



Universidad
Zaragoza

Trabajo Fin De Máster

PROCESO DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Autora

Alba Domínguez López

Directores

Dr. Vicente Condor López

D. Lidia Sierra Rodríguez

Facultad de Economía y Empresa

2019-2020

RESUMEN

El objetivo de la siguiente memoria es analizar los procesos en los que se basa una auditoría de estados financieros, reflejando los conocimientos adquiridos durante las prácticas realizadas en la firma Villalba, Envid y Cía. Auditores S.L.P. y en el Máster de Auditoría de la Universidad de Zaragoza.

A lo largo de la memoria se exponen las diferentes fases por las que pasa una auditoría, desde las actividades previas al encargo, hasta la emisión del informe de auditoría. La finalidad es plasmar los conocimientos adquiridos durante la realización de las prácticas, las cuales se han centrado en el área de ejecución, como resultado, este es el área de mayor importancia en la memoria y se analiza a través de papeles de trabajo de diferentes áreas, de esta manera se puede obtener un punto de vista más práctico. La memoria finaliza con la elaboración de un informe de auditoría, una conclusión y una valoración personal del máster y de las prácticas realizadas.

Palabras clave: Auditoría, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), papel de trabajo.

ABSTRACT

The objective of the following report is to analyse the processes on which an audit of annual accounts is based, reflecting the knowledge acquired during the internships at the firm Villalba, Envid y Cía. Auditores S.L.P. and in the Master's Degree in Auditing at the University of Zaragoza.

Throughout the report the different phases of an audit are exposed, from the activities previous to the assignment, until the emission of the audit report. The purpose is to portray the knowledge acquired during the internships, which focused on the area of execution; as a result, this is the most important area in the report and is analysed through working papers from different areas, so there is a more practical point of view. The report ends with an audit report, a conclusion and a personal assessment of the master's degree and the internships carried out.

Keywords: Audit, International Standards on Auditing (ISA), working paper.

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	1
1.1. OBJETIVO DE LA MEMORIA.	1
1.2. AUDITORIA DE CUENTAS.....	1
2. PROCESOS DE UNA AUDITORÍA DE CUENTAS.....	4
2.1. FASE PREVIA: ACTIVIDADES PRELIMINARES DEL ENCARGO.	4
2.2. FASE DE PLANIFICACIÓN.....	5
2.3. FASE DE EJECUCIÓN.....	10
2.3.1 CIRCULARIZACIÓN BANCARIA.....	10
2.3.2 CIRCULARIZACIÓN DE PROVEEDORES.....	12
2.3.3 PERIODO MEDIO DE PAGO.....	15
2.3.4 FONDOS PROPIOS.....	18
2.3.5 GASTOS POR SERVICIOS EXTERIORES.....	20
2.3.6 GASTOS DE PERSONAL.....	22
2.4. EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA.....	27
3. CONCLUSIÓN Y VALORACIÓN FINAL.	33
4. BIBLIOGRAFÍA.....	34

ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

Papel de Trabajo 1: Conciliaciones bancarias	11
Papel de Trabajo 2: Control de circularización de proveedores	13
Papel de Trabajo 3: Alternativo del proveedor D.....	14
Papel de Trabajo 4: Conciliación del proveedor B.....	15
Papel de Trabajo 5: Revisión del PMP a proveedores.....	17
Papel de Trabajo 6: Composición del Capital social.....	18
Papel de Trabajo 7: Análisis de movimientos de reservas.	19
Papel de Trabajo 8: Verificación del gasto de servicios exteriores.	20
Papel de Trabajo 9: Gastos de personal.....	23
Papel de Trabajo 10: Cuadre del resumen de nóminas con contabilidad	24
Papel de Trabajo 11: Revisión analítica de la cuenta 640.	25
Papel de Trabajo 12: Estimación de las retenciones.....	26

1. INTRODUCCIÓN

A continuación, se explica cuál es el objetivo de la presente memoria y se hace una pequeña introducción en la que se define el concepto de auditoría de cuentas y se desarrollan sus principales objetivos.

1.1. OBJETIVO DE LA MEMORIA.

El objetivo de esta memoria es tratar de plasmar los conocimientos adquiridos a lo largo de las prácticas llevadas a cabo en una la firma de auditoría y durante el Máster de Auditoría (2019-2020). A lo largo de la memoria se van a explicar teóricamente las distintas fases que componen un proceso de auditoría. Durante la realización de mis prácticas, mi trabajo se ha centrado en la fase de ejecución, por ello en esta memoria tiene mayor importancia y extensión esta fase.

En la primera parte se expone de manera teórica y resumida la fase de encargo y planificación de una auditoría de cuentas anuales; la segunda parte mucho más práctica, se centra en la fase de ejecución, que se analiza a través de la elaboración de modelos de papeles de trabajo de una empresa ficticia. Para su elaboración, nos hemos basado en el supuesto encargo de una auditoría recurrente de la empresa Zaphirah, S.A. Por último, se explica la fase de emisión del informe de auditoría, en la que se adjunta un ejemplo de informe de auditoría para esta empresa ficticia.

De esta manera a lo largo de la memoria se exponen las cuatro fases que componen una auditoría de cuentas completa: actividades preliminares al encargo, planificación, ejecución y elaboración del informe de auditoría.

1.2. AUDITORIA DE CUENTAS.

La Ley 22/2015, del 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (LAC), define el término auditoría de cuentas, *“aquella actividad que, mediante la utilización de determinadas técnicas de revisión, tiene por objeto la emisión de un informe acerca de la fiabilidad de la información económica financiera auditada...ya que las técnicas de revisión y verificación aplicadas permiten, con un alto grado de certeza, dar una opinión técnica e independiente sobre la contabilidad en su conjunto.”* (LAC, 2015)

El organismo regulador de la normativa nacional de auditoría de cuentas es el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), organismo autónomo adscrito al Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital.

La normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas es la siguiente: Ley de Auditoría (Ley 22/2015, de 20 de julio de Auditoría de Cuentas); Reglamento de la Ley de auditoría de cuentas (Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre); normas técnicas de auditoría (ICAC, 2013); normas internacionales de auditoría adoptadas por la Unión Europea; normas de ética y a las normas de control de calidad interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría (NCCI).

En la Resolución de 15 de octubre de 2013, el ICAC publica las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES).

Con la finalidad de regular y establecer unas garantías suficientes para que las cuentas anuales que hayan sido verificadas por un tercero independiente sean aceptadas con plena confianza por los terceros interesados, la Ley de Auditoría de Cuentas establece:

- ❖ Las normas que regulan el ejercicio de la auditoría.
- ❖ El contenido mínimo del informe de auditoría de cuentas anuales.
- ❖ El régimen de incompatibilidad y de responsabilidad de los auditores de cuentas.
- ❖ El régimen de infracciones y sanciones.
- ❖ La atribución al ICAC del control de la actividad y de la potestad disciplinaria de los auditores de cuentas.

La Ley de Auditoría de Cuentas informa de que la auditoría al tratarse de una actividad tan regulada, pasa a desempeñar una función de interés público al existir un gran número de personas e instituciones que confían en la actuación del auditor de cuentas. Su correcta y adecuada ejecución contribuyen al correcto funcionamiento de los mercados al incrementar la integridad y la eficacia de los estados financieros (LAC, 2015)

Los agentes económicos utilizan las cuentas anuales a la hora de tomar decisiones, las empresas elaboran esta documentación de forma estándar, se entiende que cada agente económico tiene una preparación y una necesidad de información distinta a la de los otros

y por tanto las empresas no tienen que estar adaptando la información para cada uno de ellos. (Abolacio Bosch, M.; 2018)

La LAC¹ establece los supuestos en lo que es obligatoria la auditoría de cuentas.

Los objetivos globales de auditoría están regulados en la NIA-ES 200: *“El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.”*

“Las NIA requieren que el auditor obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error.” (NIA-ES 200)

Para obtener este grado de seguridad, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel adecuado. Cabe destacar que una auditoría de los estados financieros no exime a la dirección de la entidad auditada de sus responsabilidades. (NIA-ES 200)

De conformidad con la NIA-ES 200, el auditor mantendrá una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, debido a la posible existencia de una incorrección material debida a fraude, el factor que distingue el fraude del error es la intencionalidad. (NIA-ES 240)

La NIA-ES 220 establece la obligación de las firmas de auditoría de establecer un sistema de control de calidad que asegure el cumplimiento de la normativa, el auditor deberá implementar los procedimientos establecidos en cada encargo.

“Los procedimientos de auditoría están diseñados para que el auditor pueda emitir un informe con una opinión técnica sobre las cuentas anuales y no necesariamente para detectar errores o irregularidades que la empresa haya podido cometer en su realización.” (Abolacio Bosch, M.; 2018).

¹ Véase en la Disposición adicional primera. Auditoría obligatoria. Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Los límites a los que se refiere el apartado f del punto 1 vienen reflejados en el artículo 257 de la Ley de Sociedades de capital, Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio.

2. PROCESOS DE UNA AUDITORÍA DE CUENTAS.

El fin último de una auditoría de estados financieros es la emisión del informe de auditoría. Previamente es necesario un largo proceso de conocimiento de la sociedad auditada y de obtención de evidencia, a continuación, se analizan las cuatro fases que componen una auditoría de cuentas: actividades preliminares al encargo, planificación, ejecución y elaboración del informe de auditoría.

2.1. FASE PREVIA: ACTIVIDADES PRELIMINARES DEL ENCARGO.

De acuerdo con la NIA-ES 210, el auditor aceptará o continuará con el encargo, cuando se cumplan las siguientes dos premisas:

- ❖ El cumplimiento de las condiciones previas a una auditoría.
- ❖ La confirmación de que existe una comprensión por parte del auditor y de la dirección, acerca de los términos del encargo de auditoría.

El auditor acordará los términos del encargo de auditoría con la dirección, que se harán constar en una carta de encargo² e incluirán: el objetivo y el alcance de la auditoría; las responsabilidades del auditor y de la dirección; la identificación del marco de información financiera aplicable; y una referencia a la estructura y al contenido que se espera de cualquier informe emitido por el auditor. (NIA-ES 210)

La NIA-ES 210 determina las condiciones previas a la auditoría, el auditor deberá determinar si el marco de información financiera utilizable es aceptable, y obtendrá la confirmación por parte de la dirección de que ésta reconoce y comprende sus responsabilidades.

Si previamente a la aceptación del encargo, la dirección impone una limitación al alcance al trabajo del auditor, que indique a este que tendrá que denegar la opinión, no se aceptará dicho encargo, salvo que esté obligado a ello por disposiciones legales. (NIA-ES 210)

² En el caso de auditorías recurrentes, el auditor valorará si las circunstancias requieren la revisión de los términos del encargo de auditoría.

La NIA-ES 220 determina que antes de la aceptación de un nuevo encargo, la firma de auditoría obtendrá información acerca de la integridad de los propietarios y miembros clave de la entidad auditada; de la capacidad, tiempo y recursos del equipo del encargo; y del cumplimiento de la firma y del equipo del encargo de los requerimientos de ética e independencia aplicables.

La confianza en los sistemas de control interno que a priori pudiera tener el auditor, determinará el número de personas y horas a necesitar, así como la correcta estimación de los honorarios. (Pallerola Comamala, J.; 2015)

La independencia³ del auditor y sus incompatibilidades están reguladas en los artículos 12 al 18 del TRLAC.

“Las normas de ética incluyen, al menos, los principios de su función de interés público, competencia profesional, diligencia debida, integridad y objetividad.” (Art 6.3 del TRLAC, 2011)

“Los auditores de cuentas y las sociedades de auditoría deberán establecer los procedimientos necesarios para detectar e identificar las amenazas a su citada independencia, evaluarlas y, cuando sean significativas, aplicar las medidas de salvaguarda adecuadas y suficientes para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptablemente bajo que no comprometa su independencia.” (Art 15 de la LAC, 2015)

2.2.FASE DE PLANIFICACIÓN.

Una vez aceptado el encargo, comienza la fase de planificación. La NIA-ES 300 determina el objetivo del auditor de planificar la auditoría con el fin de que sea realizada eficaz y eficientemente. Implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría y el desarrollo del plan de auditoría, que se podrán actualizar en el transcurso de la auditoría. Una buena planificación permite al auditor identificar las áreas y riesgos de mayor importancia de la auditoría.

En esta fase es de importancia obtener información sobre la actividad del cliente, su sector en la economía, su tamaño, producto que comercializa, antigüedad del equipo....

³ Véase, por ejemplo: Fernández Rodríguez, M., Villanueva Villar, M., & Mareque Álvarez-Santullano, M. (2013). La Independencia del Auditor. Justificación de la auditoría de cuentas. ICAC. Páginas 159 a 162.

También se realiza un análisis económico financiero a través del uso de ratios, porcentajes y comparación de masas y partidas. (Pallerola Comamala, J.; 2015)

Estrategia global de auditoría

Recoge las decisiones clave sobre qué recursos, cuántos y cuándo se van a asignar, y cómo se van a gestionar en áreas de auditoría específicas. Completada la estrategia a seguir, se realiza el plan de auditoría para tratar las cuestiones identificadas en dicha estrategia. Se debe tener en cuenta que son procesos interrelacionados, los cambios en la estrategia global pueden dar lugar a cambios en el plan de auditoría. Se puede documentar en un memorando, aunque dependerá de la dimensión y complejidad de la empresa auditada. (NIA-ES 300)

Plan de auditoría

“Es un registro de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de valoración del riesgo planificados, así como de los procedimientos de auditoría posteriores relativos a las afirmaciones en respuesta a los riesgos valorados. (NIA-ES 300). Se puede documentar utilizando programas de auditoría estándar o listados de comprobaciones de finalización de auditoría.

La estrategia global de auditoría, el plan de auditoría y cualquier cambio significativo realizado junto con los motivos, se deberá incluir en la documentación de auditoría.

Importancia relativa o materialidad

Al establecer la estrategia global de auditoría, el auditor determinará la importancia relativa, que viene dada por el ejercicio de su juicio profesional, debiendo tenerse en cuenta el entorno del negocio y el conocimiento específico de la compañía. Puede resultar necesario revisar dicha cifra durante el desarrollo del trabajo de auditoría, como consecuencia de nuevas informaciones o por cambios en el conocimiento que el auditor tuviera de la entidad. (NIA-ES 320)

“La aplicación del juicio profesional debe documentarse adecuadamente, no admitiéndose una mera remisión al juicio profesional como justificación de decisiones que, de otra forma, no estén respaldadas por hechos o circunstancias ocasionadas en el

trabajo, por la evidencia de auditoría o que no sean conformes con la normativa.”
(Abolacio Bosch, M.; 2018).

Según la NIA-ES 320, existen varios niveles de materialidad, que el auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- ❖ Importancia relativa para los estados financieros en su conjunto.
- ❖ Importancia relativa para la ejecución del trabajo.
- ❖ Importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.
- ❖ Umbral de incorrecciones insignificantes.

Según la NIA-ES 450 el auditor acumulará todas las incorrecciones identificadas, excepto las claramente insignificantes, y determinará si las incorrecciones no corregidas son materiales individualmente o de forma agregada.

Las incorrecciones pueden ser el resultado de: una inexactitud, una omisión, una estimación contable incorrecta y juicios de la dirección en relación con estimaciones contables que el auditor no considera razonables. (NIA-ES 450)

De acuerdo con la NIA-ES 320, para determinar la importancia relativa de los estados financieros en su conjunto, se suele aplicar un porcentaje a una referencia elegida. Estas referencias pueden ser: el beneficio antes de impuestos, los ingresos ordinarios totales, el margen bruto y los gastos totales, el patrimonio neto total o el activo neto.

El Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE) proporciona unas pautas orientativas para poder calcular la materialidad para los Estados financieros en su conjunto en la Guía de Actuación 38. Esta guía también informa de que la Comisión Técnica y de Calidad considera recomendable que la importancia relativa para la ejecución del trabajo no exceda, normalmente, del 85% de la materialidad conjunta, y para la determinación del umbral para las incorrecciones claramente insignificantes, recomienda que oscile entre el 5% y el 10% de la materialidad conjunta. (Guía de Actuación 38, ICJCE, 2014).

Tabla 1: Parámetros para el cálculo de la Materialidad

Situación	Magnitud base	Tramo
Empresas con beneficios normales	Resultado de las operaciones continuadas antes de impuestos	5%-10%
Empresas en punto muerto, con pérdidas de explotación prolongadas, beneficios volátiles o rentabilidad baja en relación con el volumen de activos o de operaciones	El más representativo de: Total Importe neto de la cifra de negocios Total activos Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%
Empresas en desarrollo	El más representativo de: Total activos Total Importe neto de la cifra de negocios Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%
Entidades sin fines lucrativos	El más representativo de: Total de ingresos ordinarios Total gastos Total activos Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%

Fuente: Guía de Actuación 38, ICJCE, 2014.

A continuación, se explica el cálculo de la materialidad de la empresa ficticia Zaphirah, S.A. Para elegir la referencia y el porcentaje a aplicar, se han tenido en cuenta varios factores como la naturaleza de la entidad, el sector en el que opera, la estructura de la propiedad, así como las incorrecciones identificadas en auditorías anteriores y las expectativas en relación con las incorrecciones posibles en el período actual. Para el cálculo también se han seguido las pautas del ICJCE.

Zaphirah, S.A. es una empresa con beneficios normales, el parámetro escogido para el cálculo de la materialidad de los Estados financieros en su conjunto ha sido, el resultado de las operaciones continuadas antes de impuestos (1.167.433 euros), al cual se le ha aplicado un porcentaje del 9%, cercano al tramo superior del 10%. Este porcentaje ha sido seleccionado basándonos en que la entidad opera en un entorno de negocio estable, las operaciones no son de una elevada complejidad y la deuda es moderada. El importe de materialidad a efectos del informe en este ejercicio 2019 asciende a 105.000 euros.

Para el cálculo de la materialidad para la ejecución del trabajo, se ha tomado un 80% de la cifra de materialidad conjunta. Se ha escogido este porcentaje en coherencia con el porcentaje utilizado para el cálculo de la materialidad conjunta, y no superando el 85%

tal y como aconseja el ICJCE. El importe de materialidad para la ejecución del trabajo a efectos del informe asciende a 84.000 euros.

Por último para el cálculo de la cifra de incorrecciones insignificantes, se ha tomado un 9% de la cifra de materialidad conjunta, porcentaje cercano al tramo superior del 10%, en coherencia con el resto de los porcentajes aplicados anteriormente. El importe de incorrecciones insignificantes asciende a 10.000 euros.

Riesgos de Auditoría

La NIA-ES 200 define el término riesgo de auditoría (RA), *“es el riesgo de que el auditor exprese una opinión inadecuada cuando los estados financieros contengan incorrecciones materiales.”*

El riesgo de auditoría se compone de tres riesgos diferentes, definidos en la NIA-ES 200.

- ❖ El riesgo inherente que se refiere a la posibilidad de que una determinada transacción contenga errores significativos con independencia de la existencia de controles internos.
- ❖ El riesgo de control es el riesgo de que de que una determinada transacción no sea detectada y corregida por los sistemas de control interno de la entidad.
- ❖ El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no detecten errores significativos. A diferencia de los otros dos riesgos, este sí es controlable por el auditor.

El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. El riesgo inherente junto con el riesgo de control, forman el riesgo de incorrección material, la NIA-ES 200 lo define como el riesgo de que los estados financieros contengan errores significativos antes de la realización de la auditoría. (NIA-ES 200)

Durante el proceso de planificación, debe tenerse en cuenta estos tres riesgos para diseñar procedimientos de auditoría encaminados a reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. (NIA-ES 200)

2.3. FASE DE EJECUCIÓN.

Establecida la estrategia y el plan de auditoría, se inicia la fase de ejecución de la auditoría cuya finalidad es la obtención de evidencias suficientes y adecuadas para lograr una base de juicio razonable sobre la información contenida en las cuentas anuales de una empresa.

La NIA-ES 330, trata la responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas a los riesgos identificados. Para obtener evidencia de auditoría con respecto a los riesgos, se utilizan dos tipos de procedimientos: pruebas de controles y pruebas sustantivas.

- ❖ **Pruebas de controles:** el objetivo es obtener evidencia sobre la efectividad de los procedimientos de control interno, que previenen o corrigen incorrecciones materiales debidas a error o fraude en los estados financieros. (NIA-ES 330)
- ❖ **Pruebas sustantivas:** el objetivo es obtener evidencia de la validez de las transacciones y saldos. Comprenden a su vez procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle. (NIA-ES 330)
 - Procedimientos analíticos sustantivos
 - Pruebas de detalle

De acuerdo con la NIA-ES 500, los principales métodos de obtención de evidencia de auditoría son los siguientes: inspección, observación, confirmación, recálculo, reejecución y procedimientos analíticos.

El auditor determinará si deben realizarse procedimientos de confirmación externa. La evidencia se obtiene mediante una respuesta directa escrita de un tercero dirigida al auditor, en formato papel, en soporte electrónico u otro medio. (NIA-ES 505)

A continuación, se va a proceder a la explicación de las áreas más trabajadas durante la realización de mis prácticas. En cada una de estas áreas, se detallan los objetivos, se adjuntan los papeles de trabajo, se explica el trabajo realizado en cada procedimiento y se finaliza con una pequeña conclusión.

2.3.1 CIRCULARIZACIÓN BANCARIA

La confirmación externa de bancos es un procedimiento fundamental a la hora de obtener evidencia de los saldos dentro del área de tesorería.

El objetivo de este procedimiento es comparar a fecha de cierre los saldos según la contabilidad de la sociedad auditada, con los saldos que nos facilitan las entidades financieras, de esta manera confirmamos la existencia de los saldos.

Efectuamos la circularización de la totalidad de las entidades financieras relacionadas con la sociedad que estamos auditando. El formato de confirmación que se utiliza es a ciegas, es decir, la entidad financiera deberá rellenar la información que le solicitemos.

A continuación, incluimos el papel de trabajo que hemos utilizado para llevar un adecuado control de las respuestas recibidas, en relación con tesorería, con los saldos que refleja la contabilidad de la empresa. Para su elaboración se ha utilizado el libro diario proporcionado por la empresa y las respuestas recibidas de confirmación de saldos en cuentas corrientes, de las entidades financieras. El análisis de las respuestas sobre inversiones financieras, deudas bancarias, avales... se realiza en otros papeles de trabajo.

Papel de Trabajo 1: Conciliaciones bancarias

Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Efectivo
Auditor: Aurora, S.L

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
15/04/2020	20/04/2020

G-20

CONCILIACIONES BANCARIAS

A continuación realizamos la circularización bancaria, destacamos que en G-30 realizamos un análisis sobre los movimientos bancarios, verificando sus contrapartidas y dándoles razonabilidad.

Código	Entidad bancaria	Saldo contable	Saldo Contestación	REF	Diferencia	Análisis fiabilidad rpt	Personas con poderes
5720001	IBERCAJA	1.400.050	1.400.050	G-20.1	0	RA	1 y 2
5720002	SANTANDER	60.900	60.900	G-20.2	0	RA	1
5720003	CAJA RURAL TERUEL 1	624.545	624.545	G-20.3	0	RA	1 y 2
5720003	CAJA RURAL TERUEL 2	0	0	G-20.3	0	RA	
Total		2.085.495	2.085.495				

< Cuenta cancelada en el ejercicio, justificante de la cancelación G-20.3.1

Fiabilidad de la respuesta

RA Respuesta adecuada

Poderes:

- 1) María López Pamplona OK
2) Rodrigo Sanchez Pérez OK

Entidad bancaria	REF	Recepción indirecta	Confirmación electrónica	Confirmación correo ordinario	Otros factores causantes de dudas sobre la fiabilidad	Confirmación a través de contacto directo	Confirmación del dominio	Evaluación final de la respuesta
IBERCAJA	G-20.1	NO	SI	NO	NO	SI	SI	RA
SANTANDER	G-20.2	NO	SI	NO	NO	SI	SI	RA
CAJA RURAL TERUEL	G-20.3	NO	NO	SI	NO	SI	N/A	RA

Entidad bancaria	Email recibido	Dominio
IBERCAJA	maria@ibercaja.es	ibercaja.es Ok
SANTANDER	rlopez@gruposantander.es	gruposantander.es Ok

CONCLUSIÓN:

Resultado satisfactorio de la prueba. Damos razonabilidad al saldo a 31 de diciembre de 2019 en tesorería por cuentas en entidades de crédito.

Trabajo realizado:

Se han circularizado a los tres bancos con los que está relacionada la empresa Zaphirah S.A. No se han obtenido diferencias entre los saldos contables y los saldos que nos han facilitado las entidades financieras. Llama la atención que el saldo de la cuenta “CAJA RURAL TERUEL 2” es cero, la empresa nos informa de la cancelación de la cuenta, y se nos entrega el justificante de cancelación de la cuenta que se guarda en G-20.3.1. Adicionalmente, comprobamos que las personas autorizadas para realizar operaciones en cada entidad financiera tienen poderes. Dos respuestas se han recibido de forma electrónica, implica riesgos en cuanto a la confiabilidad. Para atenuar estos riesgos, se verifica la autenticidad del correo electrónico a través del sitio web oficial.

Concluimos que la prueba de circularización ha finalizado con éxito.

2.3.2 CIRCULARIZACIÓN DE PROVEEDORES

La confirmación externa de proveedores y acreedores es un procedimiento fundamental a la hora de obtener evidencia de los saldos dentro del área de cuentas a pagar. Tal como indica la NIA-ES 500, “La fiabilidad de la evidencia de auditoría aumenta si se obtiene de fuentes externas independientes de la entidad.”

El objetivo de este procedimiento es comparar a fecha de cierre los saldos y el volumen según la contabilidad de la sociedad auditada, con los saldos y el volumen que nos facilitan los proveedores circularizados. Al igual que con la circularización bancaria, se ha utilizado el formato de carta a ciegas, con este formato, el proveedor nos puede indicar la posible existencia de pasivos no registrados por la sociedad.

Los proveedores y acreedores ha circularizar han sido seleccionados en función de dos criterios:

- 1) Seleccionar los proveedores con un saldo superior a la materialidad. Un proveedor seleccionado.
- 2) Seleccionar por movimientos del Haber, ordenar por mayor importe y seleccionar hasta obtener el 25% (riesgo de control interno bajo) de los movimientos. Tres proveedores seleccionados.

A continuación, incluimos el papel de trabajo que hemos utilizado para llevar un adecuado control de las respuestas recibidas con los saldos que refleja la contabilidad de la empresa. Para su elaboración se ha utilizado el libro diario proporcionado por la empresa y las respuestas recibidas de los proveedores circularizados.

Papel de Trabajo 2: Control de circularización de proveedores

Auditor:

Aurora, S.L

Sociedad:

Zaphirah, S.A.

Cierre:

31/12/2019

Área:

Control de circularización de proveedores

Preparado por:

AD

Revisado por:

MD

17/04/2020

27/04/2020

L-2

Proveedor	Respuesta recibida	Saldo		Volumen		Análisis fiabilidad rpta RD/RI/NC	Control Saldo	Control Volumen	Ref. Conciliación	Saldo/ Conciliación	Ref. Alternativo	Saldo/ Alternativo	Volumen/ Alternativo
		REF	S/ Cia	S/ Prov	REF								
			L-1		L-1								
Proveedor A	✓	L-2.1.1	20.500	20.500	L-2.1.1	845.000	845.000	RI	Conforme	Conforme			
Proveedor B	✓	L-2.2.1	0	80.200	L-2.2.1	1.567.300	1.567.300	RI	No conforme	Conforme	L-2.2.1.1	0	
Proveedor C	✓	L-2.1.2	79.650	79.650	L-2.1.2	700.500	700.500	RI	Conforme	Conforme			
Proveedor D			121.555			784.025		NC			L-2.3.1	121.555	784.025
TOTAL			221.705	180.350		3.896.825	3.112.800						

✓

Indica que se ha recibido respuesta del proveedor.

Fiabilidad de la respuesta

RD

Recibida directamente por correo postal desde la dirección del tercero circularizado.

RI

Recibida directamente por correo electrónico desde el tercero circularizado.

NC

No contesta.

Análisis cobertura con circularización:

	Saldo	Volumen	% Saldos	% Volumen
Saldo Conforme	100.150	3.112.800	45,2%	79,9%
Saldo no conforme conciliado	0		0,0%	0,0%
Saldo Alternativo	121.555	784.025	54,8%	20,1%
Total	221.705	3.896.825	100%	100%

Saldo de proveedores

740.322

12.873.395

F-1

F-1

% Circularizado

16,4%

6%

CONCLUSIÓN:

Dado el resultado satisfactorio de la prueba del trabajo realizado en L-2.2.1.1 y L-2.3.1 podemos dar razonabilidad al saldo a 31/12 de proveedores y acreedores. A su vez nos permite, junto con las pruebas desarrolladas en P-2 (área de compras) y P-5 (área de otros gastos de explotación) dar razonabilidad a las compras y otros gastos de explotación del ejercicio 2019.

Trabajo realizado:

En función de los criterios utilizados se han circularizado a cuatro proveedores, el saldo y el volumen son coincidentes en el Proveedor A y el Proveedor C. En cambio, en el Proveedor B el saldo no es coincidente, solicitamos la conciliación a la empresa para revisarla. Por parte del Proveedor D, no hemos recibido respuesta, realizamos trabajo alternativo. Las tres respuestas recibidas se han recibido de forma electrónica, implica riesgos en cuanto a la confiabilidad. Para atenuar estos riesgos, se verifica la autenticidad del correo electrónico a través del sitio web oficial.

Al no recibir respuesta del Proveedor D, comprobamos el saldo y el volumen de forma alternativa. Para comprobar el saldo, de las facturas que lo conforman, solicitamos los justificantes de pago para comprobar que los pagos se realizan en el ejercicio 2020, también solicitamos las facturas para comprobar que la fecha de la factura es del ejercicio 2019. Para comprobar el volumen, solicitamos todas las facturas que lo conforman para

comprobar que coincide la fecha, el número de la factura, el beneficiario y el importe de la factura con contabilidad. Se realiza el papel de trabajo que aparece a continuación.

Papel de Trabajo 3: Alternativo del proveedor D.

Auditor: Aurora, S.L
Sociedad: Zaphirah, SL
Cierre: 31/12/2019

Papel de trabajo: L-2.3.1 Alternativo del proveedor D.

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
18/04/2020	20/04/2020

L-2.3.1

Facturas que conforman el saldo:

	Fecha	NºFactura	Importe	Justificante de pago
1.1	02/11/2019	77881	23.509,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pago el 14/01/20
1.2	20/11/2019	79922	37.721,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pago el 27/01/20
1.3	14/12/2019	80991	32.334,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pago el 10/02/20
1.4	21/12/2019	82449	27.991,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pago el 25/02/20
			<u>121.555</u>	

☒ Cotejado con justificante de pago

Facturas que conforman el volumen:

	Fecha	NºFactura	Importe	
	14/01/2019	17687	63.109,00	x
	22/02/2019	23431	61.751,00	x
	17/03/2019	27665	69.509,00	x
	01/04/2019	30741	41.725,00	x
	20/04/2019	35667	32.334,00	x
	23/05/2019	39865	79.509,00	x
	05/06/2019	43556	44.002,00	x
	23/06/2019	49955	34.633,00	x
	23/07/2019	51781	51.772,00	x
	23/08/2019	58779	34.977,00	x
	23/08/2019	62237	31.554,00	x
	09/09/2019	69833	55.712,00	x
	23/10/2019	72381	61.883,00	x
1.1	02/11/2019	77881	23.509,00	x
1.2	20/11/2019	79922	37.721,00	x
1.3	14/12/2019	80991	32.334,00	x
1.4	21/12/2019	82449	27.991,00	x
			<u>784.025,00</u>	

x Cotejado con factura la fecha, el beneficiario, el nº de la factura y el importe.

Facturas vistas 784.025,00 100%

CONCLUSIÓN:

Los saldos y los movimientos del ejercicio son correctos.

Como hemos comentado, obtenemos diferencias en el saldo del Proveedor B. Comentamos estas diferencias con Zaphirah S.A. para que nos concilie el saldo. La sociedad nos informa que las diferencias son consecuencia de dos facturas que se pagan en diciembre. Solicitamos los justificantes del banco de pago para comprobar la fecha del pago, el beneficiario, el importe y el pago. Se realiza el papel de trabajo que aparece a continuación.

Papel de Trabajo 4: Conciliación del proveedor B.

Auditor: Aurora, S.L.
Sociedad: Zaphirah, SL
Cierre: 31/12/2019

Papel de trabajo L-2.2.1.1 Conciliación del saldo del proveedor B.

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
18/04/2020	20/04/2020

L-2.2.1.1

ADJUNTAMOS:

Respuesta del tercero analizado.

Saldo S/Tercero

80.200

L-2.2.1

L-2

Menos	Operaciones que originan menor saldo c/cía no reflejadas por 3º	
Fecha cía	Concepto	Importe
02/12/2019	FC/4567811	35.870 *
18/12/2019	FC/7788893	44.330 *

Saldo S/Cía

0

L-2

Diferencia

0

* Cotejado con justificante del banco pago, fecha, importe y beneficiario.

CONCLUSIÓN:

La cifra de la cía es razonable

Comprobamos con los justificantes del banco de los pagos, la correcta contabilización del saldo del proveedor B por parte de Zaphirah S.A.

Finalmente, concluimos que el análisis en el procedimiento alternativo del proveedor D y en el procedimiento de conciliación en el proveedor B ha sido satisfactorio, por lo tanto, la prueba de circularización de proveedores ha concluido satisfactoriamente.

2.3.3 PERIODO MEDIO DE PAGO

El 4 de febrero de 2016 salió publicada la Resolución de 29 de enero de 2016, del ICAC, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales. El objeto de esta resolución es homogeneizar la información sobre plazos de pago a proveedores, que las sociedades mercantiles deben recoger en sus cuentas anuales.

La información a incluir en la memoria normal será la siguiente: período de medio de pago a proveedores, ratio de las operaciones pagadas, ratio de las operaciones pendientes de pago, total pagos realizados y total pagos pendientes. (ICAC, 2016)

La resolución recoge las siguientes fórmulas para las sociedades que elaboren el modelo normal de memoria.

❖ **Periodo Medio de pago a proveedores**

$$\text{Periodo medio de pago a proveedores} = \frac{\text{Ratio operaciones pagadas} * \text{importe total pagos realizados} + \text{Ratio operaciones pendientes de pago} * \text{importe total pagos pendientes}}{\text{Importe total de pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}}$$

Fuente: Resolución de 29 de enero de 2016, del ICAC.

❖ **Ratio de operaciones pagadas**

$$\text{Ratio de las operaciones pagadas} = \frac{\sum (\text{número de días de pago} * \text{importe de la operación pagada})}{\text{Importe total de pagos realizados}}$$

Fuente: Resolución de 29 de enero de 2016, del ICAC.

❖ **Ratio de operaciones pendientes de pago**

$$\text{Ratio de las operaciones pendientes de pago} = \frac{\sum (\text{número de días pendientes de pago} * \text{importe de la operación pendiente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendientes}}$$

Fuente: Resolución de 29 de enero de 2016, del ICAC.

La resolución define el término periodo medio de pago a proveedores, como el plazo de tiempo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor hasta el pago material de la operación. (ICAC, 2016)

El objetivo de este procedimiento es verificar la clasificación y exactitud de la información revelada por la empresa en la memoria de las cuentas anuales en relación con periodo medio de pago a proveedores, y si esta es conforme a lo establecido en la Resolución del ICAC.

A continuación, incluimos el papel de trabajo que hemos utilizado para verificar la fiabilidad del fichero que nos entrega la empresa. Para su elaboración se ha utilizado el libro diario proporcionado por la empresa y el fichero extracontable realizado por la empresa con el cálculo del periodo medio de pago.

Papel de Trabajo 5: Revisión del PMP a proveedores.

Auditor: Aurora, S.L.
Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Acreedores comerciales

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
22/04/2020	24/04/2020

L-3

REVISIÓN PERIODO MEDIO EXCEDIDO DE PAGOS A PROVEEDORES

En primer lugar comprobamos que coincide el total de pagos realizados en contabilidad con el detalle que nos proporciona la cía.

Total pagos s/auditoría:	5.920.981	L-3.1.0
Total pagos s/información proporcionada por cía	5.920.981	L-3.1

En segundo lugar comprobamos el total de operaciones pendientes de pago coincide con el que nos ha proporcionado la cía.

Total pendiente s/auditoría	367.881	L-3.1.0
Total pendiente s/información proporcionada por cía	367.399	L-3.1
Diferencia	482	Inm

En tercer lugar seleccionamos los proveedores circualizados en L-2, y verificamos que en las facturas más significativas, la fecha de las facturas, las fechas de pago y los importes son correctos. Prueba realizada en L-3.2.

Adjuntamos a continuación el cuadro del PMP con los datos del fichero facilitado por la cía:

	2019	2018
Periodo Medio de pago a proveedores	36,84	33,96
Ratio de operaciones pagadas	37,68	35,34
Ratio de operaciones pendientes de pago	23,33	22,15
Total Pagos realizados	5.920.981,60	4.070.076,43
Total Pagos pendientes	367.399,95	475.550,55

CONCLUSIÓN:

Resultado de la prueba satisfactorio, damos razonabilidad al fichero facilitado por la cía, y por tanto a la información facilitada en la memoria.

Trabajo realizado:

En primer lugar, verificamos que coinciden los pagos que hemos calculado en la hoja de trabajo L-3.1.0 con los pagos que figuran en el fichero extracontable de la sociedad L-3.1. En segundo lugar, verificamos que coincide el total de operaciones pendientes de pago que hemos calculado en el fichero L-3.1.0 con el fichero extracontable L-3.1. Por último, para obtener evidencia sobre las afirmaciones de existencia y exactitud, en la hoja de trabajo L-3.2 verificamos si las fechas de las facturas, las fechas de pago y los importes son correctos y coinciden con la información del fichero extracontable de la sociedad L-3.1.

Concluimos que el fichero extracontable realizado por la empresa con el cálculo del periodo medio de pago ha sido adecuadamente preparado y por tanto la información facilitada en la memoria económica es fiable. La prueba ha concluido de manera satisfactoria, ratio adecuado.

De acuerdo con la normativa sobre morosidad, Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, el plazo máximo de pago que se puede acordar es de 60 días naturales. (BOE, 2010)

2.3.4 FONDOS PROPIOS.

El análisis de los fondos propios es de importancia debido a que la normativa contable exige incorporar información mínima sobre esta área en la memoria. El objetivo es comprobar que las transacciones están debidamente registradas y aprobadas por la Junta General de accionistas, y efectuadas de acuerdo con la legislación mercantil vigente.

A continuación, incluimos los dos papeles de trabajo que hemos realizado en esta área, en el primero analizamos la composición del capital social y en el segundo analizamos las variaciones producidas en las reservas. Para su elaboración se ha utilizado el libro diario proporcionado por la empresa, los Estatutos de Zaphirah, S.A., el fichero resumen de actas de la Junta General, fichero de registro de los accionistas y el Modelo 200.

Papel de Trabajo 6: Composición del Capital social.

Auditor: Aurora, S.L.
Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Fondos propios

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
20/04/2020	27/04/2020

H-3

CAPITAL SOCIAL: COMPOSICIÓN

Accionistas	nº de títulos				Valor nominal	Capital suscrito	% de participación	
	31/12/2018	Compras 2019	Ventas 2019	31/12/2019		31/12/2019	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018
María Pilar López	300.000,00	-	-	300.000,00	5	1.500.000,00	60%	60%
Daniel López	100.000,00	-	-	100.000,00	5	500.000,00	20%	20%
Sofía Sanchez	100.000,00	-	-	100.000,00	5	500.000,00	20%	20%
TOTAL	500.000,00			500.000,00	5	2.500.000,00	100%	100%

H

Obtenemos la composición del accionariado a través de la información facilitada en la presentación del IS.

Modelo 200

Evaluación de la cifra de capital social

	31/12/2019	31/12/2019
Capital social s/contabilidad	2.500.000,00	2.500.000,00
Saldo mínimo s/legislación mercantil vigente	60.000,00	60.000,00
Capital social s/contabilidad	2.500.000,00	2.500.000,00
Capital social suscrito s/estatutos actualizados	2.500.000,00	2.500.000,00

CONCLUSIÓN:

Ok, análisis capital social.

Trabajo realizado:

En primer lugar, hemos comprobado que el importe de capital social de contabilidad coincide con el de los Estatutos de la empresa. También se han revisado las actas de la Junta General para comprobar que no se han producido variaciones durante el año. Además, hemos comprobado que el registro de accionistas que nos ha facilitado la empresa coincide con la información facilitada en la presentación del impuesto de

sociedades, a través del Modelo 200. El capital social está constituido de acuerdo con la ley, con los estatutos y con los acuerdos de la junta de los accionistas.

Cumple con la norma vigente, concluimos el análisis de la composición del capital social satisfactoriamente. Damos razonabilidad a la correcta valoración y presentación del capital social en balance, estado total de cambios en el patrimonio neto y memoria a 31 de diciembre de 2019.

Papel de Trabajo 7: Análisis de movimientos de reservas.

Auditor: Aurora, S.L
Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Fondos propios

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
20/04/2020	27/04/2020

H-3

Análisis de movimientos de reservas

Código	Descripción	31/12/2018	Altas	Bajas	31/12/2019
112	Reserva legal	500.000,00			500.000
113	Reservas voluntarias	1.350.500,00	350.577		1.701.077
114	Reserva de capitalización	41.990,00	33.658		75.648

Nota 1 Reserva establecida por el art 274 del TRLSC.

Los principales movimientos son la distribución del resultado del ejercicio anterior. De acuerdo a lo aprobado en junta general. Verificamos el acta del 27/06/2019 de la junta general de las CCAA del ejercicio 2018, que se aprueba el reparto del resultado del 2018 de la siguiente manera:

Resumen libro de actas

A reservas Voluntarias	350.577	H-10
A dividendos	424.269	H-10
A reservas de capitalización	33.658	H-10
Resultado del ejercicio 2018:	808.504	

La reserva de capitalización se explica en el Art 25 Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto de Sociedades. Observamos desde el ejercicio 2017 una nueva reserva, la reserva de capitalización. Esta reserva se genera como consecuencia de un beneficio fiscal aplicado por la compañía en el ejercicio 2016.

	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Capital	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Reserva legal	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Reservas voluntarias	636.009	835.709	1.035.939	1.350.500	1.701.077
Reserva de capitalización			19.970	41.990	75.648

	Incremento FP16	Incremento FP17	Incremento FP18	Incremento FP19
Capital	0	0	0	0
Reserva legal	0	0	0	0
Reservas voluntarias	199.700	200.230	314.561	350.577
Reserva de capitalización		19.970	22.020	33.658
	199.700	220.200	336.581	384.235

	Cáculo 2017	Cáculo 2018	Cáculo 2019
10% incremento FP	19.970	22.020	33.658
Base imponible impuesto	2.070.540	1.033.440	989.112
Límite 10% BI	207.054	103.344	98.911

CONCLUSIÓN:

OK, cálculos de reservas de capitalización

En este segundo papel de trabajo primero verificamos que el movimiento que se ha producido en reservas voluntarias este año es consecuencia del reparto de beneficios del ejercicio anterior. También comprobamos que no ha sido necesario destinar a reserva

legal parte de estos resultados, ya que se cumple con el mínimo legal⁴. Solicitamos a Zaphirah S.A. el acta en la que se aprueba el reparto del resultado del año 2018. Por último, comprobamos la correcta contabilización de la reserva de capitalización⁵. Resultado satisfactorio de la prueba. Damos razonabilidad a la correcta valoración y presentación de las reservas en balance, estado total de cambios en el patrimonio neto y memoria a 31 de diciembre de 2019.

2.3.5 GASTOS POR SERVICIOS EXTERIORES.

El objetivo de este procedimiento es analizar si se han contabilizado y se han clasificado todos los gastos relacionados con esta área en función de su naturaleza, conforme a los principios contables y acorde a los aplicados por la empresa en ejercicios anteriores. Se prestará mayor atención en las principales variaciones respecto al ejercicio anterior.

A continuación, incluimos el papel de trabajo que hemos utilizado. Para su elaboración se ha utilizado el libro diario proporcionado por la empresa, grupo 62 y cuenta 631; y las pólizas de seguros, los contratos de arrendamientos y las facturas más significativas.

Papel de Trabajo 8: Verificación del gasto de servicios exteriores.

Auditor: Aurora, S.L
Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Pérdidas y ganancias

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
16/04/2020	21/04/2020

P-5

SERVICIOS EXTERIORES: SEGUIMIENTO DE LA VERIFICACIÓN

Nº Cuenta	Denominación	31/12/2018	31/12/2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
621	Arrendamientos y canones	120.200	150.454	30.254	25%
622	Reparaciones y conservación	85.200	99.552	14.352	17%
623	Serv. Prof Independientes	56.556	59.656	3.100	5%
624	Transportes	125.755	156.533	30.778	24%
625	Primas de seguros	68.900	75.454	6.554	10%
626	Servicios bancarios	144	87	-57	-40%
627	Publicidad y propaganda	6.500	4.309	-2.191	-34%
628	Sumistros	115.600	132.334	16.734	14%
629	Otros servicios	66.477	60.999	-5.478	-8%
		645.332	739.378	94.046	14%
		CA6	CA6		
631	Otros tributos	35.200	22.600	-12.600	-36%
		CA6	CA6		

⁴ Véase, en el artículo 274 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, (2011).

⁵ Véase, en el artículo 25 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto de Sociedades, (2014).

En P-5.1 adjuntamos un detalle mensual de servicios exteriores
En P-5.2 adjuntamos un detalle de los contratos de arrendamientos más significativos.
En P-5.3 adjuntamos un detalle de las pólizas de seguro más significativas.
En P-5.4 realizamos pruebas sustantivas sobre el área.
En P-5.5 realizamos pruebas de cumplimiento de la cuenta de transportes.

CONCLUSIÓN:

Resultado satisfactorio de la prueba. Damos razonabilidad a 31 de diciembre de 2019 a las variaciones en el área de gastos en servicios exteriores.

Trabajo realizado:

Para analizar las variaciones más significativas respecto al ejercicio anterior, realizamos una revisión analítica.

La cuenta Arrendamientos y cánones (621), incluye contratos por el alquiler de maquinaria, carretillas y furgonetas. Durante este ejercicio se incrementa el gasto un 25% por la firma de nuevos contratos de arrendamiento de maquinaria. En el fichero P-5.2 resumimos los principales contratos.

La cuenta Reparaciones y conservación (622), se incrementa en 14,3 miles de euros. Se trata de una cuenta cuyas variaciones no tienen un carácter homogéneo durante todos los periodos, dependen de necesidades puntuales que tenga la empresa. El incremento es consecuencia de una avería en la calefacción del local.

La cuenta Servicios profesionales independientes (623), incluye los gastos de auditoría y de asesoría fiscal, contable y laboral. El pequeño incremento es consecuencia de un nuevo contrato con un consultor jurídico. Con el objetivo de obtener evidencia suficiente y adecuada acerca de si la empresa ha informado de los litigios o reclamaciones con posibles efectos significativos sobre las cuentas anuales y sobre la razonabilidad de las estimaciones sobre sus consecuencias económicas, se ha circularizado a la totalidad de los profesionales independientes.

La cuenta de mayor gasto es Transportes (624), representa un 21% del total. Se contabilizan los gastos en los que incurre la empresa para el transporte de ventas, el incremento del gasto en 30 miles de euros es consecuencia del incremento en las ventas. Efectuamos prueba de cumplimiento (P-5.5) para reunir evidencia suficiente del funcionamiento efectivo de los controles internos, al registrar la venta, también se registran los gastos asociados con las ventas.

La cuenta Primas de seguros (625), se incrementa un 10% respecto al ejercicio anterior. La empresa tiene firmadas pólizas de Responsabilidad civil de empresas y de directivos, de accidentes y multiindustria. Resúmenes de las principales pólizas en P-5.3.

La cuenta Suministros (628), incluye los gastos de agua, electricidad y gasoil. El incremento del 14% está relacionado con el aumento de la producción.

La cuenta Otros servicios (629), incluye los gastos de viajes, telefonía, seguridad, gastos de oficina... Este ejercicio el gasto se reduce en 5 miles de euros por la reducción en gastos de viajes.

En la cuenta Otros tributos (631), se contabilizan el IBI, el IAE y los impuestos de los vehículos de la empresa principalmente. El incremento se produce por la contratación de una licencia de obras, comprobamos que no se trata de una obra de ampliación o mejora, sino que se tratara de una obra de mantenimiento.

En el fichero P-5.4, adjuntamos las facturas más significativas de cada cuenta.

Las cuentas Servicios bancarios (626) y Publicidad y propaganda (627), no las analizamos al tratarse de importes no significativos.

Contabilización y clasificación de los gastos correctamente, concluimos el análisis satisfactoriamente.

2.3.6 GASTOS DE PERSONAL.

El objetivo de este procedimiento es analizar si se han contabilizado, clasificado y calculado los gastos relacionados con esta área en función del convenio colectivo aplicable y conforme a la normativa vigente. Se prestará mayor atención a las variaciones más significativas respecto al ejercicio anterior.

A continuación, incluimos los procedimientos que hemos realizado en esta área. Para su elaboración se ha utilizado el libro diario, el resumen extracontable de nóminas facilitado por la empresa, el convenio colectivo de la empresa, el Recibo de Liquidación de Cotizaciones (RLC) y el modelo 145 de tres empleados.

Papel de Trabajo 9: Gastos de personal

Auditor: Aurora, S.L.
Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Pérdidas y ganancias

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
15/04/2020	20/04/2020

P-4

GASTOS DE PERSONAL

			31/12/2018	31/12/2019	Variación	Diferencia
640	Sueldos y salarios	P-4.1	787.642	875.002	11%	87.360
641	Indemnizaciones		0	0	0%	0
a) Sueldos, salarios y asimilados			787.642	875.002	11%	
			CA	CA		
642	SS a cargo empresa	P-4.1	236.293	260.965	10%	24.672
649	Otros gastos sociales		51.197	56.599	11%	5.402
b) Cargas sociales			287.489	317.564		
			CA	CA		
795	Exceso de provisiones		0	0	0%	0
c) Provisiones			0	0	0%	0
TOTAL GASTOS DE PERSONAL			1.075.131	1.192.566	11%	117.434
			CA	CA		

TRABAJO REALIZADO:

- P-4.1 Cuadre extracontable.
- P-4.2 Revisión analítica respecto al ejercicio anterior.
- P-4.3 Realizamos estimación de las retenciones que se le aplican a 3 empleados.

CONCLUSIÓN:

Resultado satisfactorio de la prueba. Damos razonabilidad a 31 de diciembre de 2019 a las variaciones en el área de gastos de personal.

En este primer papel de trabajo, partiendo de los importes de las cuentas 640, 642 y 649 realizamos una revisión analítica, para analizar la variación entre el ejercicio anterior y el ejercicio auditado. El gasto total se ha incrementado un 11% respecto al ejercicio anterior, esto es consecuencia del incremento del 1% que recoge el convenio colectivo para el año 2019, y por a la contratación de dos nuevos trabajadores. Por tanto, concluimos que la variación en el gasto de personal es razonable.

Papel de Trabajo 10: Cuadre del resumen de nóminas con contabilidad

Auditor: Aurora, S.L.
Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Pérdidas y ganancias

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
16/04/2020	20/04/2020

P-4.1

CUADRE DEL RESUMEN EXTRACONTABLE DE NÓMINAS CON CONTABILIDAD

MES	T.Devengado	S.S. Empleados	IRPF	Líquido	S.S. Empresa	Total S.S.	Total SS s/TC (RLC)	Empleados s/TC (RLC)	Promedio devengos valor
	x	x	x	x	x		p	p	
Enero	61.850	-4.143,95	-11.380,40	46.325,65	21.523,80	25.667,75	25.667,75	18	3.436,11
Febrero	62.509	-4.188,10	-11.501,66	46.819,24	21.753,13	25.941,24	25.941,24	18	3.472,72
Marzo	62.708	-4.201,44	-11.538,27	46.968,29	21.822,38	26.023,82	26.023,82	18	3.483,78
Abril P-4.3	62.340	-4.176,78	-11.470,56	46.692,66	21.694,32	25.871,10	25.871,10	18	3.463,33
Mayo	62.742	-4.203,71	-11.544,53	46.993,76	21.834,22	26.037,93	26.037,93	18	3.485,67
Junio	62.349	-4.177,38	-11.472,22	46.699,40	21.697,45	25.874,84	25.874,84	18	3.463,83
Extra Junio	62.560		-11.511,04	51.048,96				18	3.475,56
Julio	62.690	-4.200,23	-11.534,96	46.954,81	21.816,12	26.016,35	26.016,35	18	3.482,78
Agosto	62.320	-4.175,44	-11.466,88	46.677,68	21.687,36	25.862,80	25.862,80	18	3.462,22
Septiembre	62.660	-4.198,22	-11.529,44	46.932,34	21.805,68	26.003,90	26.003,90	18	3.481,11
Octubre	62.340	-4.176,78	-11.470,56	46.692,66	21.694,32	25.871,10	25.871,10	18	3.463,33
Noviembre	62.790	-4.206,93	-11.553,36	47.029,71	21.850,92	26.057,85	26.057,85	18	3.488,33
Diciembre	62.600	-4.194,20	-11.518,40	46.887,40	21.784,80	25.979,00	25.979,00	18	3.477,78
Extra Diciembre	62.700		-11.536,80	51.163,20				18	3.483,33
TOTAL 31/12/19	875.158	-50.243	-161.029	663.886	260.964,50	311.208	311.208	18	48.620

S/ Cont (640)	875.158
---------------	---------

P-4

S/Cont (642)	260.965	311.208	S/Cont (476)
--------------	---------	---------	--------------

P-4

Diferencia	0	ok
------------	---	----

0	0	ok
---	---	----

x Comprobado s/ resumen mensual de nóminas info extracontable cia.
p Comprobado s/ TC mensual

En el segundo papel de trabajo se realiza un cuadro mensual, para verificar que el resumen auxiliar de nóminas que nos facilita la empresa coincide con el gasto de sueldos y salarios que aparece en la cuenta de pérdidas y ganancias. También verificamos si el gasto de seguridad social coincide con la información que figura en el Recibo de Liquidación de Cotizaciones (RLC). Concluimos el análisis satisfactoriamente al no encontrar variaciones.

Papel de Trabajo 11: Revisión analítica de la cuenta 640.

Auditor: Aurora, S.L
Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Pérdidas y ganancias

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
17/04/2020	20/04/2020

P-4.2

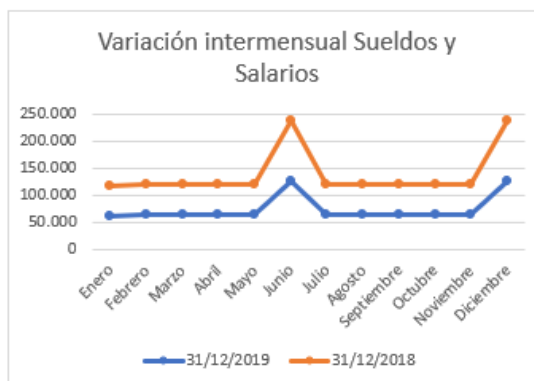
REVISIÓN ANALÍTICA:

(640) Evolución salario mensual

	31/12/2019	31/12/2018
Enero	61.850	55.665
Febrero	62.509	56.258
Marzo	62.708	56.437
Abril	62.340	56.106
Mayo	62.742	56.468
Junio	124.909	112.418
Julio	62.690	56.421
Agosto	62.320	56.088
Septiembre	62.660	56.394
Octubre	62.340	56.106
Noviembre	62.790	56.511
Diciembre	125.300	112.770

Total gasto 640 a 31/12/2019	875.158	787.642	P-4
------------------------------	---------	---------	-----

Variación	87.516	11%
-----------	--------	-----



Tal y como podemos observar en la gráfica, el gasto se mantiene muy similar al del ejercicio anterior. Incremento en los meses de Junio y Diciembre, asociado a las pagas extras de verano y navidad. El ligero incremento del gasto durante este año es consecuencia de la contratación de dos nuevos trabajadores.

CONCLUSIÓN:

Ok, revisión analítica de gasto de personal.

En el tercer papel de trabajo, se analiza la tendencia del gasto de sueldos y salarios (640) respecto al ejercicio anterior. El gasto continua la misma tendencia que en el ejercicio anterior, pero se incrementa en 87 miles de euros, el aumento es debido a la contratación de dos nuevos trabajadores. Destaca el gasto de los meses de junio y diciembre, asociado a las pagas extras de verano y navidad. Concluimos el análisis satisfactoriamente.

Papel de Trabajo 12: Estimación de las retenciones.

Auditor: Aurora, S.L
Sociedad: Zaphirah, S.A.
Cierre: 31/12/2019
Área: Pérdidas y ganancias

Preparado por:	Revisado por:
AD	MD
15/04/2020	20/04/2020

P-4.3

TR: Realizamos una selección de 3 empleados para verificar que la cía está reteniendo correctamente.

Mes a seleccionar:	4 Abril
Número de empleados:	18
Número de selecciones	3 <u>Selección</u>
Aleatorio 1	0,277 4
Aleatorio 2	0,761 13
Aleatorio 3	0,355 6

Posición	Nombre de todos los empleados		
1	ARIEL	MARTINEZ	SILVA
2	JULIA	ABREU	HERNANDEZ
3	SARA	ABASCAL	GIMENEZ
4	ALBERTO	BALOSTRO	CAMPOS
5	JULIO	BANGO	ALVAREZ
6	ALBERTO	SANCHEZ	SUAREZ
7	TERESA	BARBOZA	SILVA
8	GABRIELA	CASAL	LUCHELLI
9	MARIA PILAR	LOPEZ	GOMEZ
10	DANIEL	LOPEZ	GOMEZ
11	VICTOR	FERNANDEZ	NUÑEZ
12	JUAN	GADEA	BANEGA
13	MARIO	GARCIA	GONZALEZ
14	ALICIA	GIL	IGLESIAS
15	SOFIA	SANCHEZ	VILLALBA
16	ANTONIO	MACHADO	CALVO
17	RUBEN	MARTINEZ	MARTIN
18	LUCÍA	VILA	BLANCO

Comprobamos la retención aplicada en la web de la AEAT:
<https://www2.agenciatributaria.gob.es/wlpl/PRET-R190/index.zul>

Solicitamos el modelo 145 de los 3 empleados seleccionados:

ALBERTO, BALOSTRO CAMPOS P-4.3.1
ALBERTO, SANCHEZ SUAREZ P-4.3.2
MARIO, GARCIA GONZALEZ P-4.3.3

Obtenemos la información del resumen de nóminas que nos facilita la cía.

	Salario mensual Abril	Extrapolación anual	Retribuciones anuales s/tc	IRPF 12 meses cía	SS 12 Meses cía	% retención s/cía	% retención s/vec	Var %
ALBERTO, BALOSTRO CAMPOS	3.455,80	48.381,20	48.112,40	8.224,80	3.367,87	17,09%	17,60%	0,51%
ALBERTO, SANCHEZ SUAREZ	3.121,60	43.702,40	40.788,90	6.992,38	2.855,22	16,14%	16,20%	0,06%
MARIO, GARCIA GONZALEZ	3.977,40	55.683,60	56.998,30	10.023,05	3.989,88	18,61%	18,70%	0,09%

CONCLUSIÓN:

Ok, prueba de trabajo realizada satisfactoriamente

En el último papel de trabajo se realiza una estimación para comprobar si la empresa está calculando y reteniendo correctamente a sus empleados. Solicitamos a la empresa que nos facilite el modelo 145 de los tres empleados que hemos seleccionado aleatoriamente, de esta manera, calculamos a través de la web de la Agencia Tributaria el porcentaje a aplicar y lo comparamos con el porcentaje que está aplicando la empresa. Concluimos que las variaciones no son significativas, análisis satisfactorio.

2.4. EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA.

Una vez finalizado el trabajo de campo, la fase que concluye el trabajo del auditor es la emisión del informe de auditoría.

El artículo 5 de la Ley de Auditoría de Cuentas, define el contenido mínimo que debe contener el informe de auditoría, este informe deberá ir acompañado de la totalidad de documentos que componen las cuentas objeto de auditoría y, en su caso, del informe de gestión.

El auditor puede emitir los siguientes tipos de opiniones en el informe:

- ❖ **Opinión no modificada (favorable):** cuando el auditor concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. (NIA-ES 700)
- ❖ **Opinión modificada:** la NIA-ES 705 indica que puede ser de distintos tipos:
 - Opinión con salvedades: cuando se obtenga evidencia de incorrecciones, individualmente o de forma conjunta, que son materiales, pero no generalizadas. También cuando no se pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, pero se concluya que los posibles efectos de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, pero no generalizadas. (NIA-ES 705)
 - Opinión desfavorable (adversa): cuando se obtenga evidencia de que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas. (NIA-ES 705)
 - Denegación de opinión (abstención): cuando no se pueda obtener evidencia en la que basar la opinión, y se concluya que los posibles efectos de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizadas. También a pesar de haber obtenido evidencia, la existencia de múltiples incertidumbres, llevan al auditor a no poder formar una opinión. (NIA-ES 705)

A continuación, incluimos un cuadro resumen de las situaciones en las que se debe emitir una opinión modificada.

<i>Naturaleza de la cuestión que origina la opinión modificada</i>	<i>Juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos sobre los estados financieros</i>	
	<i>Material pero no generalizado</i>	<i>Material y generalizado</i>
Los estados financieros contienen incorrecciones materiales	Opinión con salvedades	Opinión desfavorable (adversa)
Imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.	Opinión con salvedades	Denegación (abstención) de opinión

Fuente: Auditoool.org, Tipos de opinión en una auditoría de información financiera, (2020)

Una vez que el auditor ha formado una opinión sobre los estados financieros, describirá en el informe de auditoría las cuestiones clave de la auditoría, cuestiones de mayor significatividad. La comunicación de estas cuestiones proporciona información adicional a los usuarios, también ayuda a obtener un mayor conocimiento de la entidad y de las áreas auditadas en las que la dirección aplica juicios significativos. (NIA-ES 701)

La NIA-ES 706 trata acerca de la comunicación adicional, cuando el auditor considere necesario llamar la atención de los usuarios hacia algún asunto, que pueda ser de importancia para entender la auditoría. El auditor incluirá en el informe párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones.

- ❖ Párrafo de énfasis, se incorporará cuando una cuestión revelada resulte fundamental para que los usuarios comprendan los estados financieros. (NIA-ES 706)
- ❖ Párrafo sobre otras cuestiones, se incorporará cuando una cuestión no revelada en los estados financieros sea relevante para que los usuarios comprendan la auditoría. (NIA-ES 706)

En este trabajo no se han realizado todos los procedimientos de auditoría necesarios en una auditoría, del total de procedimientos que anteriormente hemos descrito no hay evidencias de ninguna incorrección material que afecte significativamente a las cuentas anuales, ni de la existencia de limitaciones al alcance. A continuación, incluimos un ejemplo de un posible informe de auditoría para la empresa Zaphirah, S.A.

Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente.

A los accionistas de Zaphirah, S.A. por encargo del Consejo de Administración de Zaphirah, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales.

Opinión.

Hemos auditado las cuentas anuales de ZAPHIRAH, S.A., (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2019, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad Zaphirah, S.A. a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2 de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría.

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Cuentas a cobrar:

La Sociedad tiene registrado un saldo en la cuenta de Clientes dentro del epígrafe de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, por importe de 1.235 mil euros, supone un 20% del total del activo. Durante este ejercicio se ha incrementado en 710 miles de euros. Para responder al riesgo valorado, se ha procedido a circularizar a los principales clientes y se les ha requerido que se pronuncien sobre el calendario de pagos con posterioridad al cierre del ejercicio. Dicho calendario ha sido cotejado con registros contables y bancarios posteriores al cierre del ejercicio hasta la fecha del informe de auditoría. También se ha procedido a verificar la cobrabilidad de los saldos analizando la antigüedad de la cartera. Concluimos que hemos quedado satisfechos con los procedimientos realizados.

Otra información: Informe de gestión.

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2019, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2019 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales.

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, de conformidad con el marco normativo de información

financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría

obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

AURORA AUDITORES (ROAC N.º XXXX)



Alba Domínguez López

Inscrito en el ROAC N.º XXXXX

Zaragoza, 20 de abril de 2020

3. CONCLUSIÓN Y VALORACIÓN FINAL.

El auditor de hoy en día no solo debe tener conocimientos de auditoría y de contabilidad, la naturaleza, el volumen, la digitalización y la internacionalización de las empresas, exigen tener conocimientos financieros, fiscales, laborales, informáticos y en derecho mercantil. Además, los cambios normativos en auditoría y contabilidad han llevado a que la profesión sea cada vez más compleja.

Llama la atención la gran cantidad de regulación a la que se encuentra sometida la profesión de auditoría, esto refleja la responsabilidad que tiene un auditor al realizar una auditoría y emitir una opinión acerca de sus estados financieros. La revisión de un auditor independiente siempre va a generar un valor añadido y confianza a la hora de tomar decisiones.

Como ya se ha expuesto anteriormente en el trabajo, para poder emitir una opinión fiable se necesita invertir muchas horas de trabajo en la fase de ejecución, por lo que es importante anteriormente realizar una buena planificación en la que se defina la estrategia y los objetivos a seguir para minimizar los riesgos.

El apartado más extenso de la memoria es la fase de ejecución, en la que se han analizado seis áreas de auditoría, en cada una de ellas se han detallado los objetivos, se han adjuntado los papeles de trabajo, se ha explicado el trabajo realizado en cada procedimiento y se ha finalizado con una pequeña conclusión.

Al concluir satisfactoriamente todas las pruebas de auditoría y dar razonabilidad a los saldos y a las variaciones a 31 de diciembre de 2019 de la empresa ficticia Zaphirah, S.A. hemos finalizado la memoria emitiendo una opinión no modificada.

El objetivo de esta memoria es plasmar los conocimientos adquiridos durante las prácticas voluntarias del Máster de Auditoría. Quiero agradecer a los socios de la firma de auditoría donde he realizado las prácticas, que me hayan dado la oportunidad de poder desarrollar mis prácticas en la firma. Estas prácticas me han permitido adquirir experiencia en el mundo laboral y aplicar de los conocimientos teóricos adquiridos durante estos años en el ámbito educativo de la carrera y el máster. Quiero destacar que la auditoría es un trabajo en el que se necesita una formación continua en el tiempo, y con la que aprendes conocimientos nuevos todos días. Ha sido una experiencia muy positiva la cual recomiendo realizar todos los próximos alumnos del máster.

Este año el COVID-19 nos ha pillado a todos desprevenidos y quería finalizar agradeciendo la labor y el esfuerzo de todos los profesores y profesionales que han participado durante el curso 2019/2020 en el Máster de auditoría.

4. BIBLIOGRAFÍA.

- Abolacio Bosch, M. (2018). Planificación de la auditoría. ADGD0108. IC Editorial.
- Auditoool.org (2020). Tipos de opinión en una auditoría de información financiera. Disponible en: <https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/6995-tipos-de-opinion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Boletín Oficial del Estado (2010). Real Decreto legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Disponible en: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2010-10544>
- Boletín Oficial del Estado (2010). Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Disponible en: <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2010-10708>
- Boletín Oficial del Estado (2011). Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre: Por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio. Disponible en: <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2011-17395>
- Boletín Oficial del Estado (2015). Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Disponible en: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2015-8147>
- Fernández Rodríguez, M., Villanueva Villar, M., & Mareque Álvarez-Santullano, M. (2013). La Independencia del Auditor. Justificación de la auditoría de cuentas. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (2014). Guía de actuación 38 sobre la importancia relativa o materialidad. Disponible en: https://www.icjce.es/adjuntos/guia_38.pdf
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2016). Resolución de 29 de enero de 2016, sobre la Información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Disponible en: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2016-1112>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2013). Normas Internacionales de Auditoría.

Disponible en: <http://www.icac.meh.es/NIAS/ANEXO.PDF>

- NIA-ES 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.
 - NIA-ES 210, Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
 - NIA-ES 220, Control de calidad de la auditoría de estados financieros.
 - NIA-ES 240, Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al Fraude.
 - NIA-ES 300, Planificación de la auditoría de estados financieros.
 - NIA-ES 320, Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la Auditoría.
 - NIA-ES 330, Respuestas del auditor a los riesgos valorados.
 - NIA-ES 450, Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la Auditoría.
 - NIA-ES 500, Evidencia de auditoría.
 - NIA-ES 505, Confirmaciones externas.
 - NIA-ES 700, Formación de la opinión y emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros revisada.
 - NIA-ES 701, Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.
 - NIA-ES 705, Opinión modificada en el Informe emitido por un auditor independiente revisada.
 - NIA-ES 706, Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones revisada.
- Pallerola Comamala, J. (2015). Auditoría. RA-MA Editorial.